===

Intitulé : Landsverordening successiebelasting

Citeertitel: Landsverordening successiebelasting

Vindplaats : AB 1990 no. GT 26

Wijzigingen: AB 1997 nos. 33, 34; AB 2004 no. 11 (inwtr. AB 2004 no. 12); AB 2009 no. 75; AB 2012 no. 54; (inwtr. AB 2013 no. 15)

===

HOOFDSTUK I

Algemene bepalingen

Artikel 1

Onder de naam van successiebelasting wordt een belasting geheven van de vermogensvermeerdering, als erfgenaam of legataris van een ingezetene van Aruba verkregen.

Artikel 2

Aan de successiebelasting zijn mede onderworpen de vermogensvermeerdering:
a. door een echtgenoot bij het overlijden van de andere echtgenoot, die tijdens het overlijden ingezetene van Aruba was, verkregen ten gevolge van een beding bij huwelijksvoorwaarden, krachtens hetwelk aan de langstlevende echtgenoot meer dan de helft in de gemeenschappelijke goederen verblijft;
b. door de echtgenoot verkregen ten gevolge van de afstand der gemeenschap door de erfgenamen zijner echtgenote, die tijdens haar overlijden ingezetene van Aruba was;
c. bij of na het overlijden van een ingezetene van Aruba door diens vrijgevigheid, van een ander verkregen, krachtens een beding ten behoeve van derden, gemaakt bij een overeenkomst, door de overledene gesloten, of uit een door deze gesloten levensverzekering;
d. bij wijze van schenking van een ingezetene van Aruba verkregen.

Artikel 3

Onder de naam van overgangsbelasting wordt een belasting geheven van de waarde der onroerende zaken, in Aruba gelegen en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, verkregen van een niet-ingezetene van Aruba als diens erfgenaam of legataris of bij wijze van schenking.

Artikel 4

Onder ingezetene van Aruba wordt voor de toepassing dezer landsverordening verstaan ieder die in Aruba zijn woonplaats heeft en, wat een rechtspersoon betreft, elke die in Aruba zijn zetel heeft.

Artikel 5

1. Onder schenking wordt voor de toepassing dezer landsverordening verstaan elke vermogensvermeerdering die als een bevoordeling ten gevolge van vrijgevigheid onder de levenden is aan te merken, behoudens de bijzondere bepalingen dezer landsverordening omtrent sommige

dier bevoordelingen en met inbegrip van afstand tegen verplichting tot het doen verrichten van kerkelijke diensten of plechtigheden.

2. Onder schenking wordt niet begrepen:

a. bevoordeling door gebruik van goederen en kost en inwoning bij de schenker;
b. bevoordeling van een echtgenoot die het gevolg is van een gemeenschap van goederen, waarin elk der echtgenoten voor de helft gerechtigd is.

Artikel 5a

Degene die een vermogensvermeerdering geniet als bedoeld in de artikelen 1, 2 en 3, wordt aangemerkt als verkrijger.

Artikel 6

1. De verklaring dat er rechtsvermoeden van overlijden bestaat, en de verklaring van overlijden wordt voor de toepassing van deze verordening met werkelijk overlijden gelijkgesteld; de dag volgens de artikelen 414 en 427 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba in de beschikking uitgedrukt, geldt als dag van overlijden, behoudens teruggave der betaalde belasting en verhogingen in de gevallen bij de artikelen 422 en 423 van Boek 1 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba voorzien.

2. In dit geval beginnen ten opzichte van alle verkrijgingen ten gevolge van de beschikking de termijnen, die volgens deze verordening bij het overlijden ingaan, te lopen met de dag van de beschikking.

Artikel 7

1. De goederen, niet zijnde registergoederen, bij het overlijden van een ingezetene van Aruba onder hem berustende of voor hem door anderen bewaard of bezeten, daaronder gerekend schuldvorderingen, aandelen en effecten, waarvan de aan toonder of houder of op naam des overledenen luidende bewijzen bij zijn overlijden onder hem berustten of voor hem door anderen werden bezeten, worden voor de toepassing dezer landsverordening geacht tot zijn nalatenschap of, zo hij in algehele gemeenschap van goederen was gehuwd, tot de gemeenschap te behoren en mitsdien voor het geheel of voor het aandeel krachtens gemeenschap door zijn erfgenamen te worden verkregen.

2. De verplichting tot afgifte kan worden opgenomen onder de schulden, bedoeld in artikel 26, eerste lid, sub II, onderdeel e.

3. De bepalingen van het eerste en tweede lid zijn niet toepasselijk:

a. ingeval de overledene ten gevolge van de uitoefening van een beroep of bedrijf de zaken of bewijzen onder zich had voor iemand, niet behorende tot zijn bloed- of aanverwanten, tot de vierde graad ingesloten, of hun echtgenoten;
b. ingeval de zaken of bewijzen onder de overledene berusten als openbaar ambtenaar, als ouder van minderjarigen, als voogd, als curator, als executeur-testamentair of als bewindvoerder in de gevallen waarin deze volgens een uitdrukkelijke wetsbepaling is aangesteld of bij verdeling van een gemeenschap als zodanig is benoemd;
c. ingeval de zaken of bewijzen bij het overlijden verblijven aan deelgenoten ingevolge een overeenkomst, tussen de overledene en die deelgenoten gesloten;
d. ingeval en voor zover de zaken of bewijzen toebehoren aan de vrouw

van de overledene.

4. Dit artikel is mede toepasselijk op de daarin bedoelde goederen of bewijzen, berustende onder of bewaard voor de in algehele gemeenschap gehuwde echtgenoot van de overledene.

Artikel 8

1. Indien zaken in een gesloten kist of onder een verzegelde omslag in bewaring zijn gegeven, zijn de executeur-testamentair, de erfgenamen of de houder verplicht, vóór de afgifte, aan de rechter in eerste aanleg de opening te verzoeken op verbeurte ener boete, gelijkstaande met de belasting die zal blijken te min betaald te zijn, doch minstens honderd florin.

2. Een door de rechter aangewezen notaris zal de opening verrichten en daarvan een proces-verbaal opmaken, waarin de uitwendige toestand en de inhoud van het ter opening aangebodene worden beschreven. De beschrijving kan geschieden, zonder dat de stukken zijn gezegeld en geregistreerd.

Artikel 9

1. Wat schuldig erkend of kwijtgescholden is bij testament of onder voorwaarde van overleving van hem aan wie is schuldig erkend of kwijtgescholden, en wat is kwijtgescholden met ingang van het overlijden van de schuldeiser, wordt voor de toepassing dezer landsverordening geacht door de als schuldeiser of schuldenaar aangewezene bij legaat te zijn verkregen.

2. Het aldus schuldig erkende wordt niet gerekend tot de schulden die afgetrokken mogen worden; het aldus kwijtgescholdene wordt geacht een bestanddeel der nalatenschap uit te maken.

3. Deze bepalingen blijven, voor zoveel zij het bij testament schuldig erkende betreffen, buiten toepassing, wanneer aan de Inspecteur of aan de rechter overtuigend wordt aangetoond, dat de schuld reeds tijdens het leven van de overledene bestond, en voor zoveel zij het bij testament kwijtgescholdene betreffen, wanneer op voorschreven wijze wordt aangetoond, dat de vordering reeds tijdens het leven van de overledene was te niet gegaan.

Artikel 10

1. Het aandeel van een overledene in een onverdeeldheid die opgelost is door een verdeling waarbij de overledene een van zijn leven afhankelijk vruchtgenot of periodieke uitkering heeft verkregen, wordt voor de toepassing dezer landsverordening geacht door hem te zijn nagelaten en bij legaat te zijn verkregen door zijn bloed- of aanverwanten, tot de vierde graad ingesloten, of hun echtgenoten, aan wie goederen als hoofdgerechtigde of onder de last van periodieke uitkering worden toebedeeld, tenzij de verdeling heeft plaats gehad bij een akte die een zekere dagtekening heeft, meer dan een jaar aan het overlijden voorafgaande.

2. Heeft de overledene bij de verdeling behalve het vruchtgenot of de periodieke uitkering baten verkregen, dan mag de waarde die deze hadden bij de verdeling, in mindering van de waarde van het aan te geven aandeel worden gebracht.

Artikel 11

1. Al wat door de overledene aan bloed- of aanverwanten, tot de

vierde graad ingesloten, of aan hun echtgenoten werd afgestaan, overgedragen of kwijtgescholden, wordt voor de toepassing dezer landsverordening geacht te zijn nagelaten en bij legaat door de verkrijger of bevoordeelde te zijn verkregen, indien de overledene bij de afstand, de overdracht of de kwijtschelding een van het leven afhankelijk vruchtgenot of periodieke uitkering had voorbehouden of bedongen.

2. Van de waarde der volgens het eerste lid aan te geven goederen kan voor de berekening der successiebelasting worden afgetrokken, wat blijkens wettelijke bewijzen voor de afstand, de overdracht of de kwijtschelding werd bedongen, vruchtgenot en periodieke uitkering hieronder niet begrepen, mits het bedongen bedrag, de wettelijke bewijzen en de dagtekening van het beding in de aangifte worden vermeld.

3. De wegens de afstand, de overdracht of de kwijtschelding betaalde overdrachts- of successiebelasting strekt in mindering van de successiebelasting, volgens dit artikel verschuldigd.

Artikel 12

Indien in de gevallen, bij de artikelen 10 en 11 voorzien, na de daarbij bedoelde rechtshandelingen en vóór het overlijden van de daarin bedoelde overledene, de verkrijger of, zo hij in gemeenschap van goederen was gehuwd, diens echtgenoot overleden is, blijven die artikelen buiten toepassing, voor hetgeen door de verkrijger werd verkregen, of voor het aandeel dat de verkrijger of diens echtgenoot krachtens huwelijksgemeenschap daarin toekwam.

Artikel 13

1. Wanneer, met uitzondering van het geval van huwelijksgemeenschap, een aandeel in goederen die aan de overledene in gemeenschap met anderen toebehoorden, bij zijn overlijden ten gevolge van een overeenkomst verblijft aan deelgenoten tegen of zonder vergoeding aan de erfgenamen of rechtverkrijgenden van de overledene, wordt dat aandeel voor de toepassing dezer landsverordening geacht te zijn nagelaten en door de deelgenoten bij legaat te zijn verkregen.

2. Van de waarde van het aandeel kan voor de berekening der successiebelasting het bedrag van de vergoeding worden afgetrokken, mits deze voor de successiebelasting is aangegeven.

Artikel 14

1. De goederen, door de overledene bij uiterste wil bestemd tot vermogen van een door hem bij uiterste wil in het leven geroepen stichting, worden voor de toepassing dezer landsverordening beschouwd door de stichting bij erfenis of legaat te zijn verkregen.

2. De goederen, door iemand op andere wijze dan bij uiterste wil bestemd om daarmede een stichting in het leven te roepen, worden voor de toepassing dezer landsverordening beschouwd als door de stichting te zijn verkregen bij schenking.

Artikel 15

Wanneer gedurende het leven van een bezwaarde erfgenaam of legataris het bezwaarde goed op de verwachter overgaat, worden de dag waarop de rechtshandeling heeft plaats gehad, en de plaats waar die is geschied, voor de toepassing dezer landsverordening als de dag en de plaats van het overlijden van de bezwaarde beschouwd.

Artikel 16

1. De in Aruba gelegen onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, behorende aan een niet-ingezetene van Aruba, welke door hem binnen het jaar, aan zijn overlijden voorafgegaan, zijn afgestaan of overgedragen anders dan bij schenking, of welke binnen die tijd bij scheiding aan anderen zijn toegedeeld en, hetzij vóór hetzij binnen een jaar na zijn overlijden door verdeling, afstand of overdracht zijn of worden verkregen door een of meer zijner erfgenamen, bloed- of aanverwanten, tot de vierde graad ingesloten, of door hun echtgenoten, worden voor de heffing der overgangsbelasting geacht door deze van de overledene bij legaat verkregen te zijn.

2. De wegens de overdracht betaalde belasting strekt in mindering van de verschuldigde overgangsbelasting.

3. Artikel 13, eerste lid, is ten aanzien van de in dit artikel bedoelde goederen toepasselijk.

Artikel 17

1. Curators van onbeheerde nalatenschappen zijn gehouden tot alle bij deze landsverordening aan erfgenamen, legatarissen of verkrijgers opgelegde verplichtingen.

2. Bewindvoerders, voogden en curators zijn gehouden tot de vervulling van alle verplichtingen, bij deze landsverordening opgelegd aan degenen die zij vertegenwoordigen, of wier belangen zij waarnemen.

Artikel 18

Tot mededeling aan de Inspecteur, volgens bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, te stellen regelen, zijn verplicht:

a. de ambtenaren van de burgerlijke stand, van alle voorgekomen sterfgevallen;
b. de griffier van het Gemeenschappelijk Hof van Justitie van Aruba, Curaçao, Sint Maarten en van Bonaire, Sint Eustatius en Saba, van alle beschikkingen, houdende verklaring dat er rechtsvermoeden van overlijden bestaat, en beschikkingen houdende verklaring van overlijden;
c. alle ambtenaren, terstond van alle ter hunner kennis gekomen handelingen in strijd met deze landsverordening of nalatigheden in de nakoming daarvan.

HOOFDSTUK II

Grondslagen

Eerste Afdeling

Algemene Bepalingen

Artikel 19

De successiebelasting wordt geheven over de waarde die door ieder wordt verkregen, na aftrek van zijn aandeel in de schulden en lasten volgens de Derde Afdeling van dit hoofdstuk en hetgeen verder volgens de bepalingen van deze landsverordening mag worden afgetrokken.

Artikel 20

De overgangsbelasting wordt geheven over de waarde der onroerende zaken, en de rechten waaraan deze zijn onderworpen die overgaan.

Artikel 21

1. Rechten, bij de verkrijging van een opschortende voorwaarde afhankelijk, komen voor de heffing der belasting niet, die van een ontbindende voorwaarde afhankelijk wel in aanmerking, behoudens bijvordering of teruggave van belasting in verband met de werkelijke vermogensvermeerdering bij de vervulling der voorwaarde.
2. Hetzelfde geldt bij verbintenissen, van de overgang van een opschortende of ontbindende voorwaarde afhankelijk.

Tweede Afdeling

Baten

Artikel 22

1. De waarde der baten die tot grondslag strekt voor de heffing der successie- en overgangsbelasting, is bij verkrijgingen als erfgenaam of legataris en andere verkrijgingen bij het overlijden zonder of met tijdsbepaling de waarde, opgevat volgens artikel 23 of 24 ten dage van het overlijden; in andere gevallen die waarde ten dage van de rechtshandeling waaruit de vermogensvermeerdering voortspruit.
2. Bij verkrijgingen onder een opschortende voorwaarde strekt tot grondslag der heffing de waarde ten tijde van de vervulling der voorwaarde.

Artikel 23

Voor de berekening der successiebelasting wordt de waarde bepaald:

a. voor de goederen, onbezwaard of met fidei-commis bezwaard verkregen, als volgt:
   1°. van onroerende zaken, in Aruba gelegen en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, met uit zondering van die onder 2° genoemd, op de algemene verkoop waarde, welke niet lager kan worden gesteld dan de waarde volgens de legger voor de grondbelasting, ten tijde der verkrijging geldende;
   2°. van grondrenten, op de afkoopprijs, bij de vestiging bepaald, en, indien die niet bepaald is, op de waarde naar de maatstaf, bij artikel 780 van het oude Burgerlijk Wetboek van Aruba vastgesteld; bij gebreke van de daar bedoelde marktprijzen of jaarlijkse opbrengst, op de algemene verkoopwaarde;
   3°. van schuldvorderingen op naam, op het bedrag van het kapitaal of op de waarde in verband met de verleende waarborgen, de gegoedheid des schuldenaars en de gemaakte bedingen;
   4°. van lijfrente of andere periodieke, van het leven afhankelijke uitkeringen, op de kapitaalswaarde, verkregen door het jaarlijks bedrag te vermenigvuldigen met de getallen naar de volgende tabel:
   Wanneer de persoon, gedurende wiens leven de uitkering moet plaats hebben:

15 jaar of minder............................ oud is, met 18
boven de 15 tot 25 jaren...................... oud is, met 17
boven de 25 tot 35 jaren...................... oud is, met 16
boven de 35 tot 45 jaren...................... oud is, met 14
boven de 45 tot 55 jaren...................... oud is, met 12
boven de 55 tot 65 jaren...................... oud is, met 8½
boven de 65 tot 75 jaren...................... oud is, met 5
boven de 75 tot 80 jaren...................... oud is, met 3
boven de 80 jaren .... oud is, met 2;

wanneer de lijfrente of andere periodieke uitkeringen in voorwerpen in natura bestaan, wordt het jaarlijks bedrag gesteld op het twaalf en een halfvoud van de jaarlijkse opbrengst en wordt de waarde daarvan geregeld volgens de landelijke marktprijzen der laatstverlopen tien jaren door elkander gerekend; bij gebreke van bekendheid der daar bedoelde marktprijzen of jaarlijkse opbrengst wordt het jaarlijks bedrag door de aangever begroot;

ten aanzien van tontines, contracten van overleving en dergelijke wordt het jaarlijks bedrag gehouden dat te zijn van het laatstverlopen boekjaar. De waarde wordt berekend als die der lijfrenten;

indien een uitkering voor een bepaalde tijd is ingesteld, wordt de kapitaalswaarde bepaald door het jaarlijks bedrag te vermenigvuldigen met het getal, aangewezen in een bij landsbesluit, houdende algemene maatregelen, naar een rentevoet van 4%, vast te stellen tabel;

het belastbaar kapitaal, naar deze berekening verkregen, kan, indien de uitkering tevens van het leven afhankelijk is, niet hoger zijn dan dat hetwelk verkregen zou zijn, wanneer de uitkering van het leven afhankelijk ware gesteld;

bij uitkeringen welke door meer dan één natuurlijk persoon gezamenlijk worden verkregen, wordt het bedrag van ieders aandeel tot kapitaal gebracht volgens bovenstaande tabel;

voor uitkeringen, aan rechtspersonen voor onbepaalde tijd besproken, wordt het vijf-en-twintigvoud der jaarlijks uitkering genomen;

5°. van de lopende termijnen van huren en interest, op het bedrag, tot en met het overlijden verschuldigd, of op de waarde ervan in verband met de onder 3° bedoelde omstandigheden;

6°. van alle goederen, hiervóór onder 1° tot en met 5° niet genoemd, op de algemene verkoopwaarde;

b. van de zaken die in vruchtgebruik worden verkregen op het overeenkomstig de bepalingen van onderdeel a, onder 4°, van dit artikel tot kapitaal gebrachte bedrag der jaarlijkse inkomsten, naar de maatstaf van vier ten honderd der overeenkomstig onderdeel a te bepalen kapitaalswaarde op het tijdstip waarop het genot aanvangt; onder vruchtgebruik worden voor de toepassing dezer landsverordening mede verstaan vruchtgenot, recht van gebruik en van bewoning, vruchten en inkomsten, jaarlijkse opbrengst en soortgelijke uitkeringen uit daartoe aangewezen goederen, daaronder begrepen het bij anderen dan de legatarissen verbleven genot van legaten welke ten gevolge van een toegevoegde tijdsbepaling niet binnen twee jaren na het overlijden of eerst op een onzeker tijdstip vorderbaar zijn;

c. van hetgeen onder de last van vruchtgebruik of van periodieke uitkering geërfd of verkregen wordt, op de overeenkomstig onderdeel a te bepalen waarde van het onbezwaarde goed, na aftrek van de waarde welke op het tijdstip der verkrijging aan de uitkering of het

vruchtgebruik, volgens de bepalingen van onderdeel a, onder 5°, of van onderdeel b, moet worden toegekend; de aftrek wordt, indien het vruchtgebruik of de uitkering aan of ten behoeve van verschillende personen van onderscheiden leeftijd levenslang bij opvolging besproken of bedongen is, bepaald in verhouding tot de leeftijd van de jongste.

Artikel 24

1. Voor de berekening der overgangsbelasting wordt de waarde der verkregen onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen bepaald als volgt:

a. van het onbezwaarde goed, van het met fidei-commis bezwaarde goed en van het met een vruchtgebruik bezwaard goed, op de waarde van het onbezwaarde goed ten dage van de overgang, op de bij artikel 23, onderdeel a, onder 1° en 2°, voorgeschreven wijze te begroten of te regelen;
b. van het vruchtgebruik:
   1°. indien het door natuurlijke personen zonder bepaling van tijd wordt verkregen, op de helft der bij onderdeel a bedoelde waarde en, indien het door rechtspersonen zonder bepaling van tijd of voor bepaalde tijd van niet minder dan vijfentwintig jaren verkregen wordt, op het geheel van die waarde;
   2°. indien het door natuurlijke personen voor bepaalde tijd of door rechtspersonen voor bepaalde tijd van minder dan vijfentwintig jaren wordt verkregen, op de wijze bij artikel 23, onderdeel b, eerste volzin, aangeduid voor natuurlijke personen in verband met onderdeel b, onder 1°.

2. Indien in het eerste lid, onderdeel a en b bedoelde gevallen het met een vruchtgebruik bezwaard goed en het vruchtgebruik bij dezelfde overgang aan verschillende verkrijgers overgaan, wordt de waarde van het met een vruchtgebruik bezwaard goed berekend op de bovenbedoelde waarde van het onbezwaarde goed na aftrek van de overeenkomstig dit artikel bepaalde waarde van het vruchtgebruik.

Derde Afdeling

Schulden en lasten

Artikel 25

1. Voor de berekening der successiebelasting worden van ieders verkrijging, voor zoveel schulden te zijnen laste komen, de schulden waarmede een verkrijging van een onbezwaard of met fidei-commis bezwaard goed is bezwaard, afgetrokken voor het volle bedrag; die waarmede een verkrijging in vruchtgebruik of onder de last van vruchtgebruik is bezwaard, voor het overeenkomstig artikel 23, onderdelen b en c, berekende bedrag.

2. De lasten worden van ieders verkrijging afgetrokken voor het aandeel daarin, dat te zijnen laste komt.

Artikel 26

1. Voor de berekening van de successiebelasting kunnen geen andere lasten en schulden worden afgetrokken dan de navolgende en mits aan de hierna gestelde vereisten zij voldaan en wat de schulden betreft,

voor zover zij niet door een beroep op de verjaring zijn getroffen.

I. Lasten

a. de begrafeniskosten, met uitzondering van de begrafeniskosten van een kind van welks vermogen de erfgenaam het vruchtgenot had; de rechter heeft de bevoegdheid om dezelve te verminderen, indien zij bovenmatig zijn; voorts de sommen, besproken of uitgekeerd voor de uitvaart van de erflater en de te zijnen behoeve te doene kerkelijke diensten of te vieren godsdienstige plechtigheden, sedert de dag van zijn afsterven tot en met het eerste jaargetijde na zijn overlijden, en zulks geëvenredigd aan de stand en het vermogen van de overledene, met inachtneming van het plaatselijk gebruik en de bijzondere omstandigheden; hetgeen te dier zake meer is besproken wordt beschouwd als legaat aan niet verwante personen;
b. de lasten, bij schenking aan de bevoordeelde opgelegd.

II. Schulden

a. interesten, renten en huren tot en met de dag van overlijden;
b. de schulden, ten tijde van de verkrijging bestaande, die voortspruiten uit het beroep van de overledene;
c. huisschulden tot en met de dag van de verkrijging; dienstboden loon voor de op die dag lopende gehele termijn.
   De schulden, onder a, b en c genoemd, worden elk afzonderlijk in de aangifte opgegeven met aanwijzing van haar oorsprong, de tijd waarover zij lopen en de naam des schuldeisers;
d. van de belastingen, de zakelijke tot en met de dag der verkrijging, de persoonlijke tot en met de laatste dag van het tijdvak, waarover zij lopen, tenware aanspraak op afschrijving of terug gave bestaat; indien zij tijdens de aangifte nog niet zijn vastgesteld, wordt als het bedrag daarvan genomen dat hetwelk voor het voorafgaande belastingjaar was bepaald;
e. alle overige schulden die op de verkrijging drukken; van elke schuld moet in de aangifte het bedrag, de oorsprong, de tijd van het ontstaan en de naam van de schuldeiser worden vermeld; in het geval van verkrijging door overlijden moet reeds vóór het overlijden van haar bestaan en oorsprong bewijs door geschriften zijn te leveren geweest; in de aangifte moeten de authentieke of onderhandse geschriften waarmede dat bewijs zou kunnen zijn geleverd, worden omschreven; de onderhandse geschriften die als bewijsmiddel worden vermeld, moeten reeds vóór het overlijden in de macht van de schuldeiser zijn geweest; dat de aangever overtuigd is, dat zulks het geval was, moet in de aangifte worden verklaard; in de aangifte moet worden verklaard, dat de aangever overtuigd is, dat de daarin vermelde bewijzen niet werden opgemaakt of afgegeven om iemand te bevoordelen of om de betaling van successierechten te ontgaan.

2. De schulden waaromtrent voormelde verklaringen niet naar waarheid kunnen worden afgelegd, worden beschouwd als "niet voor het overlijden bestaande schulden".

Artikel 26a

De belasting wordt bij de verkrijger geheven bij wege van aanslag.

HOOFDSTUK III

Aangifte

Artikel 27

1. Iedere erfgenaam van een ingezetene van Aruba is verplicht ten kantore van de Inspecteur een schriftelijke, ondertekende aangifte in te leveren.

2. De aangifte moet inhouden:

a. de voornamen, de naam, het beroep en de woonplaats van de aan gever;
b. de voornamen, de naam, de laatste woonplaats en de dagtekening van overlijden van de overledene;
c. of de verkrijging ab intestato is geschied, en anders de aanduiding van de titels krachtens welke wordt verkregen;
d. de voornamen, naam, beroep en woonplaats van alle erfgenamen, legatarissen en verdere verkrijgers met hun bloed- of aanverwantschap of betrekking van huwelijk tot de overledene van wie verkregen wordt, of de vermelding, dat geen zodanige betrekking bestaat, alsmede de dagtekening der geboorte van de personen van wier leven verkregen wordende vruchtgebruiken of periodieke uitkeringen afhankelijk zijn; van ontbindende voorwaarden en van verkrijgingen onder opschortende voorwaarde wordt melding gemaakt;
e. een specifieke en duidelijke omschrijving en de waarde van alle goederen die tot de nalatenschap behoren; van rechten van een op schortende voorwaarde afhankelijk en van onzekere rechten wordt melding gemaakt, doch behoeft de waarde niet te worden opgegeven, behoudens de verplichting tot nadere aangifte; evenzo wordt melding gemaakt van ontbindende voorwaarden; gelijke goederen mogen bijeen en de waarde daarvan kan gezamenlijk worden vermeld, behoudens het bepaalde in onderdeel g; huizen, ongebouwde onroerende zaken welke niet aaneengelegen zijn, beperkte rechten, buiten Aruba gelegen, onroerende zaken en de rechten waaraan deze zijn onderworpen, schuldvorderingen waarvan geen verhandelbare bewijzen bestaan, en schepen worden steeds afzonderlijk omschreven en op waarde gesteld; bij de omschrijving der onroerende goederen wordt de ligging opgegeven met aanduiding zo mogelijk van straat en nummer der huizen en van de ongebouwde eigendommen de oppervlakte en de begrenzing; ten aanzien van vruchtgebruiken en periodieke uitkeringen wordt opgegeven de tijd waarvoor zij zijn ingesteld; bij de omschrijving van schuldvorderingen als hiervoor gemeld, die op een lagere waarde dan het bedrag van het te vermelden kapitaal worden aangegeven, worden de bijzonderheden, bij artikel 23, onderdeel a, onder 3°, bedoeld, omschreven;
f. de lasten en schulden, die volgens de aangever in mindering kunnen worden gebracht, omschreven volgens artikel 26; ook van schulden, van een opschortende voorwaarde afhankelijk, wordt melding gemaakt, alsmede van ontbindende voorwaarden;
g. hetgeen door ieder wordt verkregen en de waarde daarvan, na aftrek van ieders aandeel in de lasten en schulden; van verwerpingen wordt melding gemaakt;
h. indien door het overlijden goederen worden geërfd of verkregen, welke met vruchtgebruik of periodieke uitkeringen zijn belast, de omschrijving der met vruchtgebruik belaste goederen, het bedrag der periodieke uitkeringen, de titel waarbij het vruchtgebruik is in gesteld of de uitkeringen zijn opgelegd, de naam en de woonplaats der vruchtgebruikers of genieters en van degene van wier leven het

vruchtgebruik of de uitkering afhangt, de ouderdom dier personen en het tijdvak waarvoor het vruchtgebruik of de uitkering is ingesteld; indien de aangever niet of niet volledig in staat is om aangifte van de met vruchtgebruik belaste goederen te doen, vermeldt hij zulks in de aangifte; in dat geval is de vruchtgebruiker tot die aangifte verplicht binnen een maand na vordering daartoe door de Inspecteur; bij gebreke van daaraan te voldoen is artikel 42 toepasselijk en de vruchtgebruiker voor de verschuldigde successiebelasting en verhogingen aansprakelijk.

Artikel 28

1. Bij alle aangiften voor de successiebelasting, door erfgenamen te doen, wordt opgegeven, of de overledene al dan niet enige goederen als bezwaarde erfgenaam of legataris of in vruchtgebruik bezat, en, zo ja, waarin zij bestaan, door wie en bij welke titel de erfstelling over de hand of het vruchtgebruik is ingesteld, aan wie de goederen moeten worden uitgekeerd, wie tot het genot van het goed is gekomen of op wie het vruchtgebruik bij opvolging is overgegaan.

2. Gelijke opgaven worden vereist ten aanzien van het al dan niet bezitten, het vervallen of overgaan van periodieke uitkeringen.

3. Indien enige opgave als in dit artikel bedoeld, is verzuimd of onjuist gedaan, is iedere ondertekenaar der aangifte hoofdelijk aansprakelijk voor de belasting ter zake verschuldigd, behoudens het recht tot terugvordering van de schuldenaren.

Artikel 29

1. Iedere legataris van een ingezetene van Aruba en iedere verkrijger ten gevolge van vrijgevigheid van een ingezetene van Aruba door diens overlijden, is verplicht aangifte te doen van zijn verkrijging ten kantore van de Inspecteur.

2. Op deze aangifte is artikel 27, voor zoveel het onderwerp dezer aangifte betreft, van toepassing.

3. Op gelijke wijze is iedere verkrijger onder de levenden tengevolge van vrijgevigheid van een ingezetene van Aruba verplicht aangifte van zijn verkrijging te doen ten kantore van de Inspecteur.

Artikel 30

1. Voor de overgangsbelasting moet door iedere erfgenaam, legataris of andere verkrijger aangifte van zijn verkrijging worden gedaan ten kantore van de Inspecteur.

2. Op deze aangifte is artikel 27, voor zoveel het onderwerp van deze aangifte betreft, van toepassing.

Artikel 31

Op dezelfde wijze als bij de artikelen 27, 29 en 30 bepaald, zijn tot aangifte van hun verkrijgingen gehouden:

a. zij die als legataris of bevoordeelde onder de levenden een vruchtgebruik of periodieke uitkering bij opvolging verkrijgen;
b. de verwachters bij een erfstelling of legaat over de hand, op wie een fidei-commis overgaat.

Artikel 32

In het geval, bedoeld bij artikel 14, tweede lid, is hij die de

stichting in het leven roept, verplicht op de wijze als bij de vorige artikelen bepaald, aangifte te doen ten kantore van de Inspecteur.

Artikel 33

1. Erfgenamen en legatarissen van dezelfde overledene of gezamenlijke verkrijgers bij of na overlijden of onder de levenden krachtens dezelfde titel kunnen gezamenlijk aangifte doen bij een door hen allen ondertekend stuk.
2. Hetzelfde is toepasselijk op de aangifte voor de overgangsbelasting ten opzichte van gezamenlijke verkrijgers.
3. Er kan geen aangifte bij hetzelfde stuk geschieden van verkrijgingen van meer dan één overledene of schenker.

Artikel 34
(vervallen)

Artikel 35

1. Uitvoerders van uiterste wilsbeschikkingen, die hun woonplaats in Aruba hebben, zijn, op dezelfde wijze als erfgenamen, legatarissen en andere verkrijgers bij het overlijden, tot het doen van aangifte bevoegd.
2. Wanneer zij van deze bevoegdheid hebben gebruik gemaakt, zijn zij op gelijke wijze als genoemde personen tot vervulling van alle aan deze bij deze landsverordening opgelegde verplichtingen gehouden.
3. In de gevallen, bij de artikelen 1034 en 1038 van Boek 4 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba voorzien, hebben de erfgenamen en de uitvoerders der uiterste wilsbeschikkingen met betrekking tot de successie- en overgangsbelasting dezelfde rechten onder dezelfde voorwaarden als bij die artikelen ten opzichte van de legaten zijn toegekend en gesteld.

Artikel 36
(vervallen)

Artikel 37

1. Zij die zaken of waarden onder zich hebben met de opdracht om die bij het overlijden van een ingezetene van Aruba niet in de boedel te brengen, zijn verplicht een schriftelijke, ondertekende aangifte in te leveren, behelzende: de naam en de voornamen van de overleden bewaargever of de overleden echtgenoot van de bewaargever met wie hij in algehele gemeenschap was gehuwd, diens laatste woonplaats, een specifieke omschrijving van de zaken of waarden, de titel waaronder zij de zaken of waarden onder zich hadden, en een nauwkeurige aanwijzing van de bestemming der zaken of waarden.
2. Deze aangifte moet worden ingeleverd ten kantore van de Inspecteur binnen de termijn van één maand na aanmaning bij deurwaardersexploit en in ieder geval voordat de tot de aangifte verplichten de zaken of waarden uit handen geven of op enige andere wijze aan de opdracht gevolg geven.
3. De Inspecteur is bevoegd de inhoud dezer aangifte aan de erfgenamen van de overledene en aan de executeur-testamentair, zo deze aangifte gedaan heeft, mede te delen, zomede aan legatarissen en andere verkrijgers, voor zover zij belanghebbenden daarbij zijn.

Artikel 38

1. Het aanvaarden ener nalatenschap onder het voorrecht van boedelbeschrijving of het voorbehouden recht van beraad ontheft niet van de verplichting tot het doen van aangifte op de wijze en binnen de termijn, bij deze landsverordening voorgeschreven.
2. De vervulling der verplichtingen, uit deze landsverordening voortvloeiende, wordt niet beschouwd als een daad van aanvaarding.
3. De aangifte, gedaan door de erfgenaam of legetaris die vervolgens verwerpt, vervalt.
4. De kosten van vervolging tegen erfgenamen of legatarissen, ingesteld voordat zij verwierpen, blijven te hunnen laste, indien de vervolging alleen uit hoofde van de verwerping is gestaakt.

Artikel 39
(vervallen)

Artikel 40

1. In iedere aangifte wordt een woonplaats gekozen in Aruba.
2. Zij geldt voor alle rechtsvorderingen en vervolgingen, krachtens deze landsverordening in te stellen tegen de erfgenamen, legatarissen en andere verkrijgers, of tegen degenen die tot de vervulling der aan deze opgelegde verplichtingen gehouden zijn.
3. Zij die voor de successiebelasting geen aangifte gedaan of geen woonplaats gekozen hebben, worden geacht hun woonplaats te hebben ter laatste woonplaats van de overledene of van de schenker ten tijde der schenking, gedurende één jaar na het overlijden of de schenking, na die tijd ten parkette van de ambtenaar van het openbaar ministerie bij het Gerecht in eerste aanleg.
4. Zij die voor de overgangsbelasting geen aangifte gedaan of geen woonplaats gekozen hebben, worden geacht hun woonplaats te hebben ten parkette van de ambtenaar van het openbaar ministerie bij het Gerecht in eerste aanleg.
5. Van alle exploiten, gedaan aan personen die hetzelfde domicilie hebben, wordt slechts één kopij gelaten.

Artikel 41

1. De Inspecteur stelt de termijn voor het doen van aangifte ter zake van verkrijgingen door overlijden zodanig vast, dat deze niet eerder verstrijkt dan zes maanden na de dag van overlijden.
2. De Inspecteur kan in bijzondere gevallen op verzoek de termijn van aangifte verlengen.
3. Indien zwangerschap oorzaak is, dat onzekerheid bestaat omtrent de persoon des erfgenaam of legataris of de heffing der belasting, gaat de termijn in van de dag der bevalling of, indien de vrouw vroeger mocht overlijden, van de dag van haar overlijden of, indien geen van beiden op de driehonderdenzesde dag na de dood des erflaters mocht hebben plaatsgehad, alsdan van de eerste daarop volgende dag.
4. Ingeval de nalatenschap volgens de wet als onbeheerd wordt beschouwd, of indien ten gevolge van de vervulling ener voorwaarde, van verwerping of van de bij artikel 2, onderdeel b, bedoelde afstand geërfd of verkregen wordt, gaat de termijn in van de dag der benoeming van de curator, de vervulling van de voorwaarde, der verwerping of van de afstand.
5. De Inspecteur stelt de termijn voor het doen van aangifte ter zake van verkrijgingen, anders dan door overlijden, zodanig vast, dat

deze niet eerder verstrijkt dan drie maanden na de dag van de rechtshandeling waaruit de vermogensvermeerdering voortvloeit, en in geval van artikel 14, tweede lid, drie maanden na de dagtekening van de akte waarbij de stichting in het leven is geroepen.

Artikelen 42 t/m 55
(vervallen)

HOOFDSTUK IV

Bedrag der belasting

Artikel 56

1. Van de successiebelasting is vrijgesteld:
a. hetgeen door het Land wordt verkregen;
b. elke schenking of making uitsluitend ten behoeve van de oorlogvoering door het Koninkrijk of ten behoeve van de nodige wederopbouw of de leniging van de nood ten gevolge daarvan;
c. al wat in vruchtgebruik of bij wijze van periodieke uitkering wordt verkregen, zo de verkrijger of ander persoon van wiens leven het genot afhangt, sterft, voordat het genot des verkrijgers zes maanden heeft geduurd; in geval van later overlijden wordt vrijstelling verleend voor dat gedeelte van de belasting, hetwelk het voordeel door de verkrijger, blijkens daarvan overgelegde bewijzen genoten, te boven gaat;
d. de waarde der onroerende zaken en de rechten waaraan deze onderworpen, waarover in Nederland, Curaçao of in Sint Maarten de belasting op de overgang bij overlijden wordt bewezen te zijn betaald geworden, doch alleen voor zover die in het actief voorkomende waarde, naar evenredigheid, in het zuiver saldo is begrepen; in geval het in onderdeel c bedoelde overlijden plaats heeft, of de in onderdeel c of in de eerste volzin van dit onderdeel bedoelde bewijzen geleverd worden na de betaling van de belasting, geschiedt teruggave, wanneer deze wordt gevraagd binnen de termijn, voor de verjaring bepaald;
e. schenkingen van roerende zaken tot persoonlijk gebruik van de begiftigde, mits tot geen hogere waarde dan Afl. 500,- aan bloedverwanten in de rechte nederdalende lijn en dan Afl. 100,- in alle andere gevallen.

2. Van de overgangsbelasting is vrijgesteld, hetgeen door het Land wordt verkregen.

Artikel 57
(vervallen)

Artikel 58

1. De successiebelasting wordt geheven naar de bloedverwantschap of betrekking van huwelijk tussen de verkrijger en degene van wie of door wiens vrijgevigheid is verkregen, of volgens deze landsverordening geacht wordt te zijn verkregen.

2. Voor de toepassing van deze landsverordening is in de gevallen van artikel 2, onderdelen a en b, degene van wie wordt verkregen, de overleden echtgenoot.

Artikel 59

Bij verkrijging, anders dan als erfgenaam ab intestato, wordt, indien tussen de verkrijger en degene van wie of door wiens vrijgevigheid verkregen wordt, de betrekking van huwelijk en tevens die van bloedverwantschap ofwel meer dan een betrekking van bloedverwantschap bestaat, het voor de belastingschuldige gunstigste tarief toegepast.

Artikel 60

1. Voor de berekening van de successiebelasting wordt het bedrag van de vermogensvermeerdering, dat tot grondslag van de heffing moet strekken, vooraf verminderd:

a. indien verkregen als erfgename of legataris:
   1°. voor bloedverwanten in de rechte nederdalende lijn met Afl. 4000,-;
   2°. voor de overblijvende echtgenoot met Afl. 12.000,-;
   3°. in alle andere gevallen met Afl. 400,-;
b. indien verkregen bij wijze van schenking:
   1°. voor bloedverwanten in de rechte nederdalende lijn met Afl. 1000,-;
   2°. in alle andere gevallen met Afl. 400,-, met dien verstande dat bij opvolgende schenkingen, door en aan dezelfde persoon gedaan, op de tweede en volgende schenkingen deze vermindering slechts wordt toegepast, voor zover dit niet reeds bij vroegere schenkingen is geschied.

2. Het bedrag wordt verder naar beneden afgerond tot een veelvoud van tien florin.

3. Bij de berekening van het belastingbedrag wordt een halve cent of minder niet, meer dan een halve cent voor een cent gerekend.

Artikel 61

De successiebelasting wordt geheven naar een tarief volgens de volgende tabel:

Wanneer de vermogensvermeerdering bedraagt:	Bij verkrijging als:				
	bloedverwant in de rechte neerdalende lijn of de overblijvende echtgenoot	bloedverwant in de rechte opgaande lijn	broeder of zuster	broeders- of zusterskind of kleinkind	in alle andere gevallen
	%	%	%	%	%
Afl. 2000,= of minder	2,0	3,0	4,0	6,0	8,0
volgende Afl. 2000,=	2,4	3,6	4,8	7,2	9,6
volgende Afl. 4000,=	2,8	4,2	5,6	8,4	11,2
volgende Afl. 8000,=	3,2	4,8	6,4	9,6	12,8
volgende Afl. 16.000,=	3,6	5,4	7,2	10,8	14,4
volgende Afl. 32.000,=	4,0	6,0	8,0	12,0	16,0
volgende Afl. 64.000,=	4,4	6,6	8,8	13,2	17,6
volgende Afl. 128.000,=	4,8	7,2	9,6	14,4	19,2
volgende Afl. 256.000,=	5,2	7,8	10,4	15,6	20,8

volgende Afl. 512.000,=	5,6	8,4	11,2	16,8	22,4
over het meerdere	6,0	9,0	12,0	18,0	24,0

Artikel 62

Indien in het geval van verwerping, hetzij door de verkrijger hetzij door diens rechtverkregenhebbenden, of van afstand als bij artikel 2, onderdeel b, bedoeld, minder successiebelasting zou schuldig zijn dan zonder verwerping of afstand, wordt wegens de verkrijging het belastingbedrag geheven, dat verschuldigd geweest zou zijn, indien generlei verwerping of geen afstand had plaats gehad.

Artikel 63

1. Gewettigde kinderen worden voor de toepassing dezer landsverordening beschouwd als uit het huwelijk te zijn geboren.
2. Wettelijk erkende natuurlijke kinderen worden met wettige gelijkgesteld, mits de bewijzen der erkenning bij de aangifte worden overgelegd.

Artikel 64

Wanneer bij een aangifte door de aangever wordt verklaard, dat er onzekerheid bestaat omtrent de bloedverwantschap of omtrent de persoon die erft of verkrijgt, wordt naar de onderscheidingen der in artikel 61 voorkomende tabel het hoogste percentage dat in verband met de betrekkingen van huwelijk of bloedverwantschap schuldig zou kunnen zijn, geheven, behoudens teruggave van hetgeen naderhand blijkt te veel betaald te zijn, zo deze teruggave wordt gevraagd binnen de termijn voor de verjaring bepaald, of, in geval van rechtsgedingen over de erfenis of de verkrijging, binnen een jaar na het eindvonnis.

Artikel 65

De overgangsbelasting bedraagt acht ten honderd.

HOOFDSTUK V

Belastingschuld, aansprakelijkheid, betaling en verjaring

Artikel 66

De successie- en overgangsbelastingen zijn verschuldigd door iedere verkrijger voor hetgeen door hem wordt verkregen, voor zover daaromtrent geen andere bepalingen bij testament of overeenkomst zijn gemaakt.

Artikel 67

1. Wanneer goederen, niet zijnde registergoederen, inschrijvingen op de Grootboeken der Nationale Schuld uitgezonderd, als erfgenaam of legataris van een ingezetene van Aruba onder de last van vruchtgebruik worden verkregen en de vruchtgebruiker door de insteller is ontheven van het stellen van zekerheid, is hij die goederen heeft geërfd of verkregen, niettemin bevoegd om na de betaling van de wegens deze verkrijging verschuldigde successiebelasting te vorderen, dat de vrucht-

gebruiker binnen een maand ten zijnen behoeve voldoende zekerheid stelle als bij artikel 206 van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba bedoeld, ten belope van het bedrag der betaalde belasting, tenzij de vruchtgebruiker dit bedrag binnen een maand na de aangifte der verkrijging tegen hoogstens vier ten honderd 's jaars heeft voorgeschoten met opeisbaarheid bij het einde van het vruchtgebruik.

2. De belasting van gelegateerde periodieke uitkeringen wordt voorgeschoten door hem die met de uitkering is belast, en bij iedere termijn van betaling, naar evenredigheid van het getal waarmede de uitkering overeenkomstig artikel 23, onderdeel a, onder 4°, is vermenigvuldigd, gekort, met bijrekening van een interest van vier ten honderd, alles tenzij andere beschikkingen zijn gemaakt.

Artikel 68

1. Voor de betaling der successiebelasting zijn tegenover het Land aansprakelijk:

a. elke erfgenaam, legataris of andere verkrijger, voor de belasting wegens zijn verkrijging verschuldigd, en elke erfgenaam tevens ten belope van zijn verkrijging, voor de belasting bij het overlijden door de medeërfgenamen en legatarissen verschuldigd; de aansprakelijkheid van legatarissen en andere verkrijgers is hoofdelijk voor hetgeen door hen gezamenlijk wordt verkregen;
b. de erfgenamen hoofdelijk:
   1°. voor de belasting, bij het overlijden van de erflater verschuldigd door de erfgenamen en legatarissen, die niet hun woonplaats in Aruba hebben; zij hebben op de door laatstgenoemden verkregen zaken voorrecht, onmiddellijk rang nemende na 's Lands kas, bij artikel 75 bepaald, en op de voet van dit artikel;
   2°. voor de belasting, bij het overlijden verschuldigd in de gevallen, bedoeld bij artikel 64.

2. In geval van schenking is tegenover het Land de schenker met de bevoordeelde hoofdelijk voor de betaling der successiebelasting aansprakelijk.

Artikel 69

Voor de betaling der overgangsbelasting zijn tegenover het Land aansprakelijk de verkrijgers, elk voor de belasting wegens zijn verkrijging verschuldigd en, bij gezamenlijke verkrijging, alle verkrijgers hoofdelijk.

Artikel 70

In het geval, bedoeld bij artikel 14, tweede lid, is de stichter voor de verschuldigde successie- of overgangsbelasting tegenover het Land hoofdelijk aansprakelijk.

Artikel 71

In alle niet uitdrukkelijk genoemde gevallen zijn tegenover het Land de schuldenaren aansprakelijk en gezamenlijke legatarissen of andere gezamenlijke verkrijgers hoofdelijk.

Artikel 72

De aansprakelijkheid, bij de artikelen 68 tot en met 71 bepaald,

strekt zich uit tot de verhogingen der belasting, met uitzondering van die wegens te late betaling door anderen verschuldigd.

Artikelen 73 en 74
(vervallen)

Artikel 75

1. 's Lands kas heeft, te rekenen van elke aan successiebelasting onderworpen verkrijging, voor de successiebelasting en de boeten een voorrecht op alle verkregen goederen, onmiddellijk rang nemende na alle op dat ogenblik bestaande voorrechten, met uitzondering van die van de artikelen 287 en 288, onderdeel a, van Boek 3 van het Burgerlijk Wetboek van Aruba.

2. Dat voorrecht vervalt met twee jaren na de dag der verkrijging, tenware binnen die termijn vervolgingen mochten zijn aangevangen en in dit laatste geval met twee jaren na de betekening van de laatste akte.

3. 's Lands kas heeft voor de overgangsbelasting en de boeten op dezelfde voet als bij het eerste lid bepaald, voorrecht op de zaken voor welker overgang de belasting verschuldigd is.

4. Indien door de Inspecteur verlenging van de termijn van aangifte of door de Ontvanger der belastingen verlenging van de termijn van betaling is verleend, wordt de duur van het hier bepaalde voorrecht van rechtswege met de tijd van het uitstel verlengd.

Artikel 76

Het Land is bevoegd om overeenkomstig de artikelen 591 tot en met 620 en 632 tot en met 638 van het Wetboek van Burgerlijke Rechtsvordering van Aruba voor de successie- en overgangsbelastingen en de boeten beslag of arrest te leggen. De eis tot vanwaardeverklaring van zodanig beslag of arrest behoeft niet te worden ingesteld, voordat een maand na de termijn tot aangifte is verstreken.

Artikel 77 t/m 79
(vervallen)

Artikel 80

Behalve in de gevallen, bij deze landsverordening voorzien, kan de belasting noch verminderd, noch teruggegeven worden dan:

a. ingeval de landsverordening juist is toegepast;
b. indien en voor zover als het verkregene ten gevolge van de vervulling ener aan de verkrijging verbonden voorwaarde, van verwerping, van vernietiging in rechte van een testament of rechtshandeling, of van herroeping of tenietdoening ener schenking door anderen wordt verkregen, of tot anderen terugkeert.

Artikel 80a
(vervallen)

Artikel 81

1. In afwijking van artikel 13 van de Algemene landsverordening belastingen kan een navordering worden opgelegd, indien geen aangifte is gedaan, binnen vijf jaar na de inschrijving van de akte van overlijden in de registers van de burgerlijke stand in Aruba of na de dag

waarop stukken waaruit het overlijden, de rechtshandeling of het andere feit waardoor de belastingschuld is ontstaan, ter kennis zijn gekomen van de ambtenaar bij wie aangifte had moeten worden gedaan, indien het overlijden, de rechtshandeling of het andere feit buiten Aruba heeft plaats gehad.

2. Het recht tot navordering vervalt vijftien jaar na het overlijden, de rechtshandeling of de feiten, bedoeld in het eerste lid.

HOOFDSTUK VI

Slotbepalingen

Artikel 82
(vervallen)

Artikel 83

De bepalingen dezer landsverordening zijn mede toepasselijk op de overgangen van goederen, met vruchtgebruik of periodieke uitkeringen belast, op erfenissen of verkrijgingen ten gevolge van de vervulling ener voorwaarde op de verkrijging van vruchtgebruik en periodieke uitkeringen bij opvolging en op overgang van fidei-commis, onder deze landsverordening plaats hebbende, al mocht ook de oorspronkelijke insteller of erflater reeds vroeger overleden zijn.

Artikel 84

Deze landsverordening kan worden aangehaald als Landsverordening successiebelasting.